

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
PENGADAAN ALAT TULIS KANTOR
PADA BIRO UMUM DAN PENGADAAN BARANG/JASA
BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN**

TUGAS AKHIR



**MUHAMMAD HABIBI PASI
12119120015**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2025**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
Telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Muhammad Habibi Pasi

NIM : 1211912015

Tanda Tangan : 

Tanggal : 3 September 2025

HALAMAN PENGESAHAN

Proposal Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Muhammad Habibi Pasi
NIM : 1211912015
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Efektivitas Pengendalian Internal Pengadaan Alat
Tulis Kantor di Biro Umum dan Pengadaan Barang/Jasa
Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan

Telah berhasil dipertahankan dihadapan dewan pembahas dan diterima sebagai bagian pernyataan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PEMBIMBING/PEMBAHAS

Pembimbing	: Toni Triyulianto, Ak., MPP, CA, CPA (Aust.)	()
Penguji I	: Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si	()
Penguji II	: Dr. Hermiyetti S.E., M.Si., CSRA	()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 4 September 2025

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Segala puji penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas karunia, rahmat, dan petunjuk-Nya sehingga penyusunan Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik. Karya ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie. terselesaikannya Tugas Akhir ini tidak terlepas dari doa, dukungan, serta bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis dengan tulus menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Toni Triyulianto, Ak., MPP, CA, CPA (Aust.) selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan waktu, tenaga, dan perhatian serta dengan penuh kesabaran senantiasa membimbing dan memberikan motivasi hingga penelitian ini dapat terselesaikan;
2. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si selaku dosen penguji I yang telah bersedia meluangkan waktu serta memberikan saran dan masukan berharga guna menyempurnakan penulisan ini;
3. Dr. Hermiyetti, SE., M.Si., CSRS, CSRA, CAPM, CAPF selaku dosen penguji II yang telah bersedia meluangkan waktu serta memberikan saran dan masukan berharga guna menyempurnakan penulisan ini;
4. Seluruh dosen dan pegawai Universitas Bakrie yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan serta mendidik dengan penuh dedikasi selama menempuh perkuliahan;
5. Keluarga penulis Ayah Rizal Pasi, Ibu Tri Handayani, Istri Selvi Yulianty yang selalu memberi doa tulus dan dukungan tak terhingga sehingga penulisan Proposal Tugas Akhir ini dapat selesai. Tak lupa putra tercinta Muzammil Alhasbi Pasi yang menjadi penyemangat penulis dalam menyelesaikan Proposal Tugas Akhir ini.
6. Teman-teman Akuntansi Kelas Pegawai tahun 2021 yang menjadi rekan seperjuangan dalam menempuh Pendidikan di Universitas Bakrie

Sebagai penutup, penulis memohon kiranya Allah SWT membalas segala kebaikan dan ketulusan semua pihak yang telah memberikan dukungan serta bantuan. Penulis juga berharap Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat, khususnya dalam pengembangan ilmu pengetahuan..

Jakarta, 2025

Muhammad Habibi Pasi

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Habibi Pasi

NIM : 1211912015

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Jenis Tugas Akhir : Kualitatif

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PENGADAAN ALAT TULIS KANTOR DI BIRO UMUM DAN PENGADAAN BARANG/JASA BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN

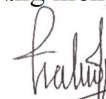
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 4 September

Yang menyatakan



(Muhammad Habibi Pasi)

ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PENGADAAN ALAT TULIS KANTOR DI BIRO UMUM DAN PENGADAAN BARANG/JASA BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN

Muhammad Habibi Pasi

1211912015

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menilai efektivitas pengendalian internal pengadaan alat tulis kantor di Biro Umum dan Pengadaan Barang/Jasa Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. Masalah yang terjadi yaitu auditor kerap mengalami kesulitan dalam memperoleh alat tulis kantor yang disediakan oleh Biro Umum dan Pengadaan Barang/Jasa misalnya, keterlambatan distribusi dan keterbatasan jumlah yang disediakan, sehingga perlu dinilai efektivitas pengendalian internal pengadaan barang/jasa pemerintah khususnya pengadaan alat tulis kantor. Evaluasi pengendalian internal dilakukan dengan menggunakan *COSO Internal Control – Integrated Framework* sebagai acuan. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Pengumpulan data dilakukan melalui wawancara dan dokumentasi, sehingga diperoleh gambaran mendalam terkait implementasi pengendalian internal. Data yang digunakan terdiri dari data primer yang diperoleh langsung dari narasumber, serta data sekunder yang diperoleh dari dokumen, laporan, dan sumber relevan lainnya. Pengendalian internal yang diterapkan Biro Umum dan Pengadaan Barang/Jasa sudah sesuai dengan komponen *COSO Internal Control – Integrated Framework*. Tetapi masih terdapat celah dalam aspek operasional yang berpotensi menghambat kelancaran tugas auditor. Hal ini sekaligus menegaskan bahwa efektivitas tidak berarti sempurna, melainkan tetap menyisakan ruang perbaikan. Oleh karena itu, diperlukan peningkatan pada mekanisme perencanaan kebutuhan alat tulis kantor, pemantauan ketersediaan, serta ketepatan distribusi agar sistem pengendalian internal benar-benar mampu mendukung kelancaran pelaksanaan tugas.

Kata kunci: *COSO Internal Control – Integrated Framework*, Efektivitas, Pengendalian Internal, Rekomendasi

**ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS OF INTERNAL
CONTROL OF OFFICE STATIONERY PROCUREMENT IN
THE GENERAL AFFAIRS AND GOODS/SERVICES
PROCUREMENT BUREAUS AT THE FINANCIAL AND
DEVELOPMENT SUPERVISORY AGENCY**

Muhammad Habibi Pasi

1211912015

ABSTRACT

This research aims to assess the effectiveness of internal control for procurement of office stationery in the Bureau of General Affairs and Procurement of Goods/Services of the Financial and Development Supervisory Agency. The problem that occurs is that auditors often experience difficulties in obtaining office stationery provided by the Bureau of General Affairs and Procurement of Goods/Services, for example, delays in distribution and limited quantities provided, so it is necessary to assess the effectiveness of internal control for government procurement of goods/services, especially the procurement of office stationery. The evaluation of internal control is conducted using the COSO Internal Control – Integrated Framework as a reference. This study uses a qualitative descriptive method with a case study approach. Data collection is carried out through interviews and documentation, so that an in-depth picture of the implementation of internal control is obtained. The data used consists of primary data obtained directly from sources, as well as secondary data obtained from documents, reports, and other relevant sources. The internal control implemented by the Bureau of General Affairs and Procurement of Goods/Services is in accordance with the components of the COSO Internal Control – Integrated Framework. However, there are still gaps in operational aspects that have the potential to hinder the smooth functioning of the auditor's duties. This also emphasizes that effectiveness does not mean perfect, but still leaves room for improvement. Therefore, improvements are needed in the mechanisms for planning office stationery needs, monitoring availability, and accuracy of distribution so that the internal control system is truly capable of supporting the smooth implementation of tasks.

Keywords: *COSO Internal Control – Integrated Framework, Effectiveness, Internal Control, Recommendations*

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Fokus Penelitian	4
1.3 Rumusan Masalah	4
1.4 Tujuan Penelitian	4
1.5 Manfaat Penelitian	4
1.5.1 Manfaat Teoritis	4
1.5.2 Manfaat Praktis	4
BAB II	6
TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	6
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori.....	6
2.1.1 Pengendalian Internal Pendekatan Model COSO	6
2.1.2 Pengendalian Internal	8
2.1.3 Pengadaan Barang/jasa Pemerintah	9
2.1.4 Tujuan Pengadaan Barang/jasa	10
2.1.5 Kebijakan Pengadaan Barang/jasa	10
2.1.6 Prinsip Pengadaan Barang/jasa	10
2.1.7 Etika Pengadaan Barang/jasa	10
2.1.8 Pelaku Pengadaan Barang/jasa.....	11
2.2 Kerangka Pemikiran.....	13
BAB III.....	14
METODE PENELITIAN	14
3.1 Metode Penelitian.....	14
3.2 Objek Penelitian	14
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	15
3.4 Instrumen Penelitian.....	19
3.5 Teknik Analisis Data.....	20
3.6 Pengujian Keabsahan Data.....	21
BAB IV	23

TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	23
4.1 Gambaran Umum	23
4.1.1 Profil.....	23
4.1.2 Struktur Organisasi.....	24
4.2 Temuan dan Pembahasan Penelitian.....	25
4.2.1 Reliabilitas dan Validitas Data	25
4.2.2 Karakteristik Responden	26
4.2.3 Deskriptif Informan.....	27
4.2.4 Analisis.....	28
BAB V.....	35
Kesimpulan	35
5.1 Simpulan	35
5.2 Saran.....	36
Daftar Pustaka.....	38
Lampiran	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	13
Gambar 4 1 Struktur Organisasi.....	25

DAFTAR TABEL

Tabel 2 1 Komponen COSO Internal Control - Integrated Framework.....	7
Tabel 3 1 Pertanyaan Komponen COSO Internal Control.....	16
Tabel 3 2 Kriteria Kesimpulan Pengendalian Internal.....	19
Tabel 4 1 Rincian Jumlah Pegawai Biro Umum dan PBJ.....	24
Tabel 4 2 Rincian Jumlah Pegawai Koordinator PBJ	24
Tabel 4 3 Demografi Responden.....	27

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Internal Control Questionnaire (ICQ)	40
Lampiran 2 : Tabulasi Hasil Internal Control Questionnaire (ICQ)	42
Lampiran 3 : Transkrip wawancara.....	44